

Warszawa, dnia 7 lutego 2020 r.

Poz. 6

**ZARZĄDZENIE
PREZESA URZĘDU KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ**

z dnia 4 lutego 2020 r.

**w sprawie wprowadzenia „Karty audytu wewnętrznego” w Urzędzie Komunikacji
Elektronicznej**

Na podstawie art. 272 ust. 1 i art. 274 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649 i 2020) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Urzędzie Komunikacji Elektronicznej wprowadza się „Kartę audytu wewnętrznego”, stanowiącą załącznik do zarządzenia.

§ 2. Traci moc zarządzenie nr 12 Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej z dnia 22 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia „Karty audytu wewnętrznego” w Urzędzie Komunikacji Elektronicznej.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Prezes
Urzędu Komunikacji Elektronicznej

Marcin Cichy

Załącznik do zarządzenia Prezesa
Urzędu Komunikacji Elektronicznej
z dnia 4 lutego 2020 r. w sprawie
wprowadzenia „Karty audytu
wewnętrznego” w Urzędzie
Komunikacji Elektronicznej

„KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO”

ROZDZIAŁ 1. POSTANOWIENIA OGÓLNE.

§ 1. 1. „Karta audytu wewnętrznego”, zwana dalej „Kartą”, określa:

- 1) cele, zakres i zadania audytu wewnętrznego w Urzędzie Komunikacji Elektronicznej, zwanym dalej „UKE”;
 - 2) uprawnienia i obowiązki audytora wewnętrznego w UKE;
 - 3) uprawnienia i obowiązki kierowników oraz pracowników komórek organizacyjnych UKE;
 - 4) relacje audytu wewnętrznego z Komitetem Audytu dla działu administracji rządowej – informatyzacja, kontrolerami i audytorami zewnętrznymi.
2. Ilekroć w Karcie jest mowa o:
- 1) **audytorze wewnętrznym** – rozumie się przez to audytora wewnętrznego zatrudnionego na Samodzielnym Stanowisku do spraw Audytu Wewnętrznego w Biurze Dyrektora Generalnego UKE, spełniającego wymagania określone w art. 286 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.);
 - 2) **czynnościach sprawdzających** – rozumie się przez to czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń realizowanych przez audytowanego;
 - 3) **kierowniku komórki audytowanej** – rozumie się przez to osobę kierującą komórką audytowaną;
 - 4) **Komitecie Audytu** – rozumie się przez to Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – informatyzacja powołany zarządzeniem nr 1 Ministra Cyfryzacji z dnia 12 stycznia 2016 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu (Dz. Urz. MC poz. 1, z późn. zm.);
 - 5) **komórce audytowanej** – rozumie się przez to komórkę organizacyjną UKE, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny;
 - 6) **kontroli zarządczej** – rozumie się przez to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy;
 - 7) **Ministrze Finansów** – rozumie się przez to odpowiednio ministra właściwego do spraw budżetu, ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz ministra właściwego do spraw instytucji finansowych;
 - 8) **zadaniu audytowym** – rozumie się przez to zadanie zapewniające lub czynności doradcze;

- 9) **zadaniu zapewniającym** – rozumie się przez to działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej;
- 10) **zaleceniach** – rozumie się przez to propozycje działań służących wyeliminowaniu słabości kontroli zarządczej lub usprawniających funkcjonowanie UAE.

ROZDZIAŁ 2. CELE, ZAKRES I ZADANIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO.

§ 2. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której misją jest wspieranie Prezesa UAE w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną i dokonywaną w uporządkowany sposób ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena kontroli zarządczej dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w UAE.

§ 3. 1. Podstawowym celem przeprowadzania audytu wewnętrznego jest dostarczenie Prezesowi UAE racjonalnego zapewnienia, że mechanizmy zarządzania i kontroli wewnętrznej funkcjonują prawidłowo.

2. Osiągnięcie celu przez audyt wewnętrzny oznacza przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej UAE poprzez dostarczenie zapewnienia o skuteczności procesów zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego, jak również doradztwo.

3. Wiarygodność i wartość audytu wewnętrznego są wzmocnione, jeśli audytor wewnętrzny działa proaktywnie, a jego oceny dostarczają nowego spojrzenia na funkcjonowanie UAE i uwzględniają konsekwencje, jakie mogą wystąpić w przyszłości.

§ 4. Badanie systemu kontroli zarządczej przez audytora wewnętrznego nie zwalnia kierowników komórek organizacyjnych UAE z odpowiedzialności za utrzymywanie właściwego i skutecznego systemu kontroli zarządczej.

§ 5. 1. Audyt wewnętrzny, z zastrzeżeniem ust. 2, przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego.

2. W uzasadnionych przypadkach, spowodowanych nagłymi i nieoczekiwanymi czynnikami o wysokim i bardzo wysokim charakterze ryzyka dla funkcjonowania UAE, w szczególności celów i zadań UAE, audyt wewnętrzny przeprowadza się, w uzgodnieniu z Prezesem UAE, poza planem audytu.

3. Audyt obejmuje swoim zakresem wszystkie obszary działania UAE.

4. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. O wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu wewnętrznego niezwłocznie powiadamia się Prezesa UAE oraz Dyrektora Generalnego UAE.

§ 6. 1. Audyt wewnętrzny prowadzony jest przez audytora wewnętrznego UAE.

2. W stosunku do audytora wewnętrznego:

- 1) nadzór merytoryczny sprawuje Prezes UAE;
- 2) nadzór organizacyjny sprawuje Dyrektor Generalny UAE.

§ 7. Audyt wewnętrzny jest prowadzony w szczególności zgodnie ze standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, określonymi przez Ministra

Finansów, w tym Definicją audytu wewnętrznego i Kodeksem etyki oraz wytycznymi Komitetu Audytu.

§ 8. W przypadku ujawnienia przez kierownika lub pracowników komórki audytowanej, iż sposób przeprowadzenia audytu był niezgodny ze standardami, o których mowa w § 7, i miał wpływ na czynności audytowe, kierownik komórki audytowanej niezwłocznie powiadamia o tym Prezesa UKE oraz Dyrektora Generalnego UKE.

§ 9. Do zadań audytora wewnętrznego należy badanie i ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej, w tym zarządzania ryzykiem w UKE, w szczególności:

- 1) ocena realizacji celów i zadań, w tym wynikających z planu działalności UKE na dany rok;
- 2) ocena ustanowionych mechanizmów kontroli oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
- 3) ocena procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
- 4) ocena przestrzegania przepisów prawa, a także obowiązujących w UKE procedur, strategii i ustanowionych standardów działania;
- 5) ocena efektywności, gospodarności wykorzystania i ochrony zasobów UKE;
- 6) ocena przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania w UKE;
- 7) ocena efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 8) monitorowanie realizacji zaleceń i ocena dostosowania działań UKE do przedstawionych wcześniej zaleceń audytu.

§ 10. 1. Na wniosek Prezesa UKE, Dyrektora Generalnego UKE lub z własnej inicjatywy, audytor wewnętrzny może wykonać czynności doradcze, służące wspieraniu realizacji celów i zadań UKE.

2. Cel i zakres czynności doradczych jest uzgadniany w formie odpowiadającej charakterowi doradztwa.

3. Cel czynności doradczych musi być zgodny z wartościami, strategiami i celami UKE.

§ 11. 1. Czynności doradcze mogą być wykonywane przez audytora wewnętrznego w szczególności w formie:

- 1) konsultacji;
- 2) propozycji usprawnień;
- 3) uczestnictwa w zespołach powoływanych przez Prezesa UKE lub Dyrektora Generalnego UKE bez możliwości operacyjnego wpływania na podejmowanie decyzji;
- 4) opiniowania wewnętrznych aktów normatywnych przed ich wdrożeniem, w tym analizy zaprojektowanych mechanizmów kontrolnych;
- 5) szkoleń.

2. W trakcie wykonywania czynności doradczych audytor wewnętrzny odnosi się do ryzyka powiązanego z celami zadania i do mechanizmów kontrolnych wchodzących w zakres danego zadania.

3. Program i wyniki czynności doradczych mają formę i treść uzależnioną od charakteru zadania.

4. Wynikiem czynności doradczych mogą być opinie lub wnioski dotyczące usprawnienia funkcjonowania UAE.

5. Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za przekazanie zleceniodawcom ostatecznych wyników zadania.

6. Przebieg oraz wynik czynności doradczych są dokumentowane w zależności od charakteru podjętych działań w postaci dokumentacji roboczej, w szczególności w formie sprawozdania, notatki informacyjnej lub protokołu z posiedzenia zespołu.

ROZDZIAŁ 3. UPRAWNIENIA I OBOWIĄZKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO.

§ 12. 1. Audytor wewnętrzny reprezentuje audyt wewnętrzny wobec pracowników UAE, jak i na zewnątrz UAE, w szczególności wobec Komitetu Audytu.

2. Audytor wewnętrzny jest niezależny w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego w UAE, w szczególności w zakresie planowania swojej pracy, przeprowadzania zadań audytowych i czynności sprawdzających, identyfikacji i oceny ryzyka, składania sprawozdań.

3. Audytor wewnętrzny odpowiada za rzetelne i profesjonalne wykonywanie zadań audytowych i czynności sprawdzających, przewidzianych w planie audytu, jak również zadań pozaplanowych.

4. Obowiązkiem audytora wewnętrznego jest, z zachowaniem zasady profesjonalizmu zawodowego i należytej staranności zawodowej, odpowiednio rzetelne, obiektywne:

- 1) ustalenie i ocena stanu faktycznego według przyjętych w programie zadania zapewniającego kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych;
- 2) wykonywanie czynności doradczych;
- 3) wskazanie słabości kontroli zarządczej, dokonanie analizy ich przyczyn, jak również określenie skutków lub ryzyka, wynikających ze wskazanych słabości;
- 4) przedstawienie zaleceń służących wyeliminowaniu słabości;
- 5) ewentualne przedstawienie propozycji dotyczących usprawnienia funkcjonowania UAE;
- 6) wydanie opinii w badanym obszarze, w tym w odniesieniu do adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontrolnych;
- 7) monitorowanie realizacji zaleceń lub przyjętych do implementacji propozycji usprawnień;
- 8) przeprowadzanie czynności sprawdzających;
- 9) sporządzanie planów i sprawozdań dotyczących audytu wewnętrznego.

5. Profesjonalizm zawodowy oznacza, że audytor wewnętrzny:

- 1) działa na podstawie przepisów prawa i powszechnie uznawanych standardów;

- 2) posiada wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje niezbędne do wykonywania powierzonych mu zadań;
- 3) jest wyczulony na znaczące ryzyka, które mogą wpływać na cele, działalność operacyjną i zasoby UKE;
- 4) formułuje oceny w sposób bezstronny i wolny od uprzedzeń.

§ 13. Audytor wewnętrzny w celu prowadzenia audytu wewnętrznego ma prawo wstępu do pomieszczeń UKE, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.

§ 14. Audytor wewnętrzny w celu prowadzenia audytu wewnętrznego ma prawo wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz innych materiałów związanych z funkcjonowaniem UKE, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.

§ 15. 1. Audytor wewnętrzny ma prawo żądać od kierownika i pracowników komórki audytowanej przedstawienia informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwej i efektywnej realizacji zadań audytowych, czynności sprawdzających oraz monitorowania zaleceń lub propozycji usprawniających funkcjonowanie UKE.

2. W celu prowadzenia audytu wewnętrznego, audytor wewnętrzny może pozyskiwać informacje oraz wyjaśnienia od kierowników i pracowników komórek organizacyjnych UKE – niebędących komórką audytowaną oraz występować o udzielenie informacji bezpośrednio lub pośrednio związanych z działalnością komórki audytowanej.

§ 16. Czynności, o których mowa w § 13-15, nie wymagają zgody kierownika komórki audytowanej i nie muszą być prowadzone za jego pośrednictwem lub w jego obecności.

§ 17. Audytor wewnętrzny ma obowiązek nie ujawniać, bez właściwego upoważnienia, informacji, które otrzymał w związku z prowadzonym audytem wewnętrznym, chyba że istnieje prawny obowiązek ich ujawnienia.

§ 18. 1. Audytor wewnętrzny unika konfliktu interesów.

2. Audytor wewnętrzny nie ponosi bezpośredniej odpowiedzialności za działania operacyjne, ani ich nie nadzoruje.

3. Audytor wewnętrzny musi powstrzymać się od oceny działalności operacyjnej, za którą był uprzednio odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego rok, w którym wykonywane są zadania audytowe o charakterze zapewniającym.

4. Audytor wewnętrzny może wykonywać czynności doradcze, także w zakresie działalności operacyjnej, za którą był uprzednio odpowiedzialny z zastrzeżeniem, że jeżeli w związku z wykonywaniem czynności doradczej może nastąpić ograniczenie niezależności oraz obiektywizmu audytora, fakt ten musi zostać ujawniony Prezesowi UKE oraz Dyrektorowi Generalnemu UKE.

5. Audytor wewnętrzny może świadczyć usługi zapewniające w obszarach, w których świadczył usługi doradcze pod warunkiem, że charakter doradztwa nie naruszał obiektywizmu.

§ 19. Audytor wewnętrzny może z własnej inicjatywy składać wnioski mające na celu usprawnienie funkcjonowania UKE.

§ 20. Audytor wewnętrzny ma obowiązek dokumentować czynności i zdarzenia, które mają istotne znaczenie dla prowadzenia audytu wewnętrznego.

§ 21. 1. Jeżeli w trakcie wykonywania czynności audytowych zostaną ujawnione nieprawidłowości, które wymagają podjęcia natychmiastowych działań ze strony kierownika komórki audytowanej, audytor wewnętrzny niezwłocznie powiadamia o tym Prezesa UKE, Dyrektora Generalnego UKE i kierownika komórki audytowanej.

2. Jeżeli w trakcie przeprowadzania czynności audytowych audytor wewnętrzny dostrzeże znamiona czynów, które według jego oceny kwalifikują się do wszczęcia postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub o wykroczenie skarbowe, niezwłocznie powiadamia o tym Dyrektora Generalnego UKE.

§ 22. 1. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany do poszerzania swojej wiedzy, umiejętności i innych kompetencji poprzez ciągły rozwój zawodowy, w szczególności poprzez samokształcenie.

2. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany do ustalania, dokonywania przeglądu i aktualizacji zasad oraz procedur służących prowadzeniu audytu wewnętrznego w UKE.

3. Audytor wewnętrzny określa i realizuje program zapewnienia i poprawy jakości, który obejmuje wszelkie aspekty działania audytu wewnętrznego w UKE.

4. Audytor wewnętrzny upowszechnia w UKE standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, określone przez Ministra Finansów.

§ 23. Audytor wewnętrzny w odniesieniu do wymaganych przepisami prawa obowiązków w zakresie planowania i sprawozdawczości jest zobowiązany do:

- 1) terminowego sporządzania planu audytu na rok następny i udostępniania planu w sposób i w formie uzgodnionych z Prezesem UKE;
- 2) terminowego sporządzania sprawozdania z wykonania planu audytu za rok poprzedni;
- 3) terminowego przesyłania kopii planu audytu oraz kopii sprawozdania z wykonania planu audytu do komórki audytu wewnętrznego utworzonej w Ministerstwie Cyfryzacji;
- 4) terminowego sporządzania i przekazywania Prezesowi UKE do zatwierdzenia informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku poprzednim.

ROZDZIAŁ 4. UPRAWNIENIA I OBOWIĄZKI KIEROWNIKA I PRACOWNIKÓW KOMÓREK ORGANIZACYJNYCH UKE.

§ 24. Kierownik komórki audytowanej ma prawo do czynnego uczestniczenia w procesie audytu wewnętrznego, a w szczególności do:

- 1) uzyskania informacji o planowanej realizacji zadania audytowego i czynności sprawdzających;
- 2) uzgodnienia z audytorem wewnętrznym kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności UKE objętym zadaniem zapewniającym;
- 3) zapoznania się z dokumentacją dotyczącą zadania audytowego i czynności sprawdzających;

- 4) uzgodnienia z audytorem wewnętrznym wstępnych wyników zadania zapewniającego;
- 5) zgłaszania uwag i zastrzeżeń do ustaleń audytora wewnętrznego;
- 6) zgłaszania audytorowi wewnętrznemu zastrzeżeń w zakresie sposobu przeprowadzania czynności audytowych.

§ 25. Kierownik komórki audytowanej zobowiązany jest do zapewnienia audytorowi wewnętrznemu warunków niezbędnych do sprawnego przeprowadzania audytu wewnętrznego, przedstawiania wymaganych dokumentów oraz ułatwiania terminowego udzielania wyjaśnień i informacji przez pracowników tej komórki.

§ 26. Pracownicy komórki audytowanej w trakcie przeprowadzania czynności audytowych mogą złożyć audytorowi wewnętrznemu oświadczenia dotyczące przedmiotu zadania zapewniającego.

§ 27. Kierownik komórki organizacyjnej UAE ma prawo do zaznajomienia się z planem audytu wewnętrznego na dany rok.

§ 28. Kierownik komórki organizacyjnej UAE oraz jej pracownicy mają obowiązek opracowywania i przekazywania, w terminie wskazanym przez audytora wewnętrznego, materiałów oraz informacji dotyczących zakresu działania ich komórki, które audytor wewnętrzny uzna za niezbędne dla realizacji celów audytu wewnętrznego.

ROZDZIAŁ 5. RELACJE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO Z KOMITETEM AUDYTU DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ – INFORMATYZACJA, KONTROLERAMI I AUDYTORAMI ZEWNĘTRZNYMI.

§ 29. 1. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi, a także kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli, oraz innymi jednostkami organizacyjnymi, w szczególności z Ministerstwem Finansów, Ministerstwem Cyfryzacji oraz Komitetem Audytu za pośrednictwem lub w porozumieniu z Prezesem UAE oraz Dyrektorem Generalnym UAE.

2. Zakres współpracy i współdziałania z audytorami i kontrolerami zewnętrznymi nie może być sprzeczny z celami audytu wewnętrznego oraz stanowić zagrożenia dla obiektywizmu i niezależności funkcji audytu wewnętrznego w UAE.

3. Udostępnianie dokumentacji audytu wewnętrznego poza siedzibę UAE odbywa się w porozumieniu z Prezesem UAE oraz Dyrektorem Generalnym UAE.

§ 30. W zakresie wykonywania swoich zadań audytor współpracuje z kontrolerami UAE w celu uniknięcia lub zmniejszenia zakresu powielania się prac.

ROZDZIAŁ 6. POSTANOWIENIA KOŃCOWE.

§ 31. Audytor wewnętrzny dokonuje, zgodnie obowiązującymi w UAE regulacjami, przeglądu Karty pod względem jej aktualności i w razie potrzeby jej zmiany, przekazuje odpowiedni projekt do Prezesa UAE.